Приложение № 3

АКТ
Ревизионной комиссии ОАО «Шпаковскрайгаз» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год

г. Михайловск «31» «марта» 2012 г.

1. Информация о проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Шпаковскрайгаз» (далее Общество) за 2011 год произведена Ревизионной комиссией Общества, избранной годовым Общим собранием акционеров (протокол годового Общего собрания акционеров от 23.05.2011г.), в следующем составе:

- начальник производственно-технического отдела Плужникова Татьяна Михайловна – председатель комиссии;
- заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «Ставрополькрайгаз» Шинкевич Елена Вячеславна;
- заместитель главного бухгалтера ОАО «Шпаковскрайгаз» Перминова Елена Владимировна.

Ревизионная комиссия проводила проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества с целью вынесения в соответствии со статьей 87 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ заключения о достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах Общества и о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Для проверки должностными лицами Общества представлены документы:

1. Учредительные документы;
2. Протоколы заседаний Совета директоров, Общего собрания акционеров Общества, проведенных в проверяемом году;
3. Бухгалтерская отчетность Общества за 2011 г.;
4. Аудиторское заключение, выданное аудиторской фирмой ООО «Аудит-Сервис-Плюс» по бухгалтерской отчетности Общества за 2011 г.;
5. Акты инвентаризации имущества и обязательств;
6. Положения по учетной политике Общества по бухгалтерскому и налоговому учету на 2011 год;
7. Выписки из банковских счетов на 31.12.2011 года;
8. Договоры и соглашения, заключенные Обществом в 2011 году.

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности

в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам (участникам), кредиторам и в средствам массовой информации, несет исполнительный орган Общества в соответствии с Федеральным законом, иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества.

Право подписи банковских документов имеют следующие должностные лица:

с 01.01.2011 г. по 21.10.2011 г. право первой подписи – генеральный директор Общества Дранец Аркадий Аркадьевич;

право второй подписи– главный бухгалтер Арутюнян Лариса Владимировна;

с 21.10.2011 г. по 31.12.2011 г. право первой подписи

- генеральный директор Общества Бурлаков Павел Александрович;

- директор по корпоративной работе стратегии и развитию Дранец Аркадий Аркадьевич;

право второй подписи – главный бухгалтер Арутюнян Лариса Владимировна

2. Проверка достоверности Годового отчета исполнительного органа Общества за 2011 год

В ходе проверки Годового отчета исполнительного органа Общества за 2011 год (далее Годовой отчет) на предмет соответствия требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10.10.2006 № 06-117пз-н (далее – Положение № 06-117/пз-н), установлено следующее.

В Годовом отчете представлена:

- достоверная полная информация о положении Общества в отрасли, о приоритетных направлениях деятельности Общества в 2011 году, об Отчете Совета директоров о результатах развития Общества;
- достоверная полная информация об отсутствии в отчетном году крупных сделок и сделок с заинтересованностью;
- достоверная полная информация о составе Совета директоров Общества, об изменениях в его составе в отчетном году и сведения о членах Совета директоров, в том числе данные о владении акциями Общества в течение отчетного года;
- достоверная полная информация о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа, в том числе данные о владении акциями Общества в течение отчетного года и критериях определения оплаты труда лица, занимающего должность единоличного исполнительного органа Общества;
- достоверная полная информация об отсутствии объявленных дивидендов по результатам 2011 года;
- достоверная полная информация о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения.

Проверка достоверности информации об основных финансовых показателях деятельности Общества показала следующее:

Общий финансовый результат по основной деятельности (прибыль от продаж) составил 11 003,0 тыс. рублей при плане в размере 5 363,0 тыс. рублей (205,2% к плану), однако по основной деятельности в части оказания услуг по договорам в системе единого оператора получен убыток в размере 3 633,7 тыс. рублей при плане получить прибыль в размере 809,9 тыс. рублей (-448,7% к плану).

Чистая прибыль (с учетом спецнадбавки) составила 2 447,0 тыс. рублей при плане в размере 937,0тыс. рублей (261,2 % к плану).

Годовой отчет подписан генеральным директором и главным бухгалтером.

3. Проверка достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год.

Для проверки достоверности годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2011 год представлен полный комплект бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2);
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).
- Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности;
- Аудиторское заключение, выданное аудиторской фирмой ООО «Аудит-Сервис-Плюс» по бухгалтерской отчетности ОАО «Шпаковскрайгаз» за 2011 год.

Обязательный внешний аудит бухгалтерской отчетности Общества проведен за 2011 год аудиторской фирмой ООО «Аудит-Сервис-Плюс» на основании договора оказания аудиторских услуг от 05 июля 2011 г. № 23-01-2011. По итогам проверки отчетности за 2011 год составлено аудиторское заключение с мнением с оговоркой.

Для выражения мнения с оговоркой послужили следующие обстоятельства, изложенные в разделе аудиторского заключения «Основания для выражения мнения с оговоркой»:

- По статье «Переоценка внеоборотных активов» (строка 1340) бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2011 года и на 31 декабря 2011 года отражен прирост стоимости имущества по переоценке в размере 109 295 тыс. рублей и 108 601 тыс. рублей соответственно. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении суммы переоценки по каждому объекту основных средств в виду отсутствия аналитического учета добавочного капитала. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки размера добавочного капитала.
- По статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230) бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2011 года и на 31 декабря 2011 года отражена задолженность, не подтвержденная дебиторами и с истекшим сроком исковой давности в сумме 5 864 тыс. рублей. Соответственно статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 1370) бухгалтерского баланса искажена на эту же сумму. И, кроме того, искажены данные отчета о движении капитала и пояснительной записки.

Других существенных нарушений, кроме, отраженных в аудиторском заключении в ходе проверки годовой бухгалтерской отчетности не выявлено.

4. Проверка порядка ведения бухгалтерского учета

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся на основании Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ, а также действующего законодательства в области финансово-хозяйственной деятельности организаций газовой отрасли.

Фактов нарушений установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, которые могли бы **существенно** повлиять на финансовые результаты Общества, не выявлено.

5. Проверка соблюдения правовых актов Российской Федерации при осуществлении Обществом финансово-хозяйственной деятельности

5.1. Соблюдение требований Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ (Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 №14-ФЗ) и Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ в проверяемом году.

5.1.1. Анализ величины чистых активов Общества

С учетом требований статьи 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ величина чистых активов и уставного капитала:

Показатель	Сумма на 01.01.2011 г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2011 г. тыс. руб.	Динамика (+;-), тыс. руб.
Чистые активы	127 054,0	115 843,0	**-11 211,0**
Уставный капитал	3 000,0	3 000,0	0
Превышение Чистых активов над Уставным капиталом	+124 054,0	+112 843,0	-11 211,0

5.1.2. Крупные сделки и сделки, в совершении которых имеется заинтересованность.

В 2011 г. Обществом был заключен договор, который в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества относится к крупной сделке, на совершении которой было получено одобрение Совета Директоров, что отражено в протоколе заседании от 02 августа 2011 г.

По данным Общества сделки с заинтересованностью в 2011 году не совершались.

5.2. Соблюдение требований Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21.07.1997 № 122-ФЗ.

На балансе Общества по состоянию на 01.01.2011 г. в составе основных средств отражены незарегистрированные объекты (стоимость объектов указывать по остаточной стоимости):

- из 6 земельных участков стоимостью 342,1 тыс. руб. не зарегистрированных участков нет;
- из 29 зданий и сооружений (кроме объектов газоснабжения) стоимостью 10 303,0 тыс. руб. не зарегистрировано 14 зданий и сооружений (кроме объектов газоснабжения) стоимостью 1 530,0 тыс. руб., документы на государственную регистрацию других объектов не подавались;
- из 51 объектов газоснабжения (газопроводов, ГРП и т.т.) стоимостью 132 705,0 тыс. руб. не зарегистрировано 48 объектов газоснабжения стоимостью 80 794,0 тыс. руб., документы на государственную регистрацию других объектов не подавались;

На балансе Общества по состоянию на 31.12.2011 г. в составе основных средств отражены незарегистрированные объекты (стоимость объектов указывать по остаточной стоимости):

- из 6 земельных участков стоимостью 342,1 тыс. руб. не зарегистрированных участков нет;
- из 29 зданий и сооружений (кроме объектов газоснабжения) стоимостью 11 773,0 тыс. руб. не зарегистрировано 14 зданий и сооружений (кроме объектов

газоснабжения) стоимостью 1 352,0 тыс. руб., документы на государственную регистрацию других объектов не подавались;

- из 56 объектов газоснабжения (газопроводов, ГРП и т.т.) стоимостью 141 472,5тыс. руб. не зарегистрировано 51 объектов газоснабжения стоимостью 84 464,5 тыс. руб., документы на государственную регистрацию других объектов не подавались;

В 2011 году зарегистрировано 3 объекта стоимостью 51 911,0 тыс. рублей, в том числе газопроводы в количестве 3 объекта, стоимостью 51 911,0 тыс. руб.

5.3. Выполнение решений, принятых Советом директоров и общим собранием акционеров в 2011 году

В 2011 году проведено 9 заседаний Совета директоров, на которых принято 36 решений. Руководством Общества исполнено 36 решений (поручений) Совета директоров, не исполненных решений нет.

По итогам 2010 года (года предшествующего отчетному) по решению годового Общего собрания акционеров (протокол от 23.05.2010г.) полученная за отчетный год прибыль в размере 10 780,0 тыс. рублей направлена на погашение убытков прошлых лет.

Убыток Общества по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2011 г. составил 35 829 тыс. рублей, на 31.12.2011 – 32 689 тыс. рублей.

У Общества отсутствовали внутренние документы, утвержденные Советом директоров, определяющие порядок использования средств, оставленных в распоряжении Общества, и направленных в Фонды потребления и накопления по решениям акционеров за предыдущие годы (Уставом Общества не предусмотрено создание фондов, кроме резервного).

5.4. Исполнение Бюджета доходов и расходов в 2011 году

Бюджет доходов и расходов на 2011 год Советом директоров не утверждался.

При запланированной сумме чистой прибыли в размере 937,0 тыс. рублей чистая прибыль (с учетом спецнадбавки) за 2011 год составила 2 447,0 тыс. рублей (261,2% к плану).

По ряду статей бюджета доходов и расходов в 2011 году Обществом допущены невыполнения запланированных показателей, в частности:

доходы по договорам в системе единого оператора составили 86 104,0 тыс. рублей при плане в размере 89 772,2 тыс. рублей (95,9% к плану);

себестоимость услуг по договорам в системе единого оператора (с учетом управленческих расходов) составила 89 737,7 тыс. рублей при плане в размере 88 962,3 тыс. рублей (99,1% к плану).

Наиболее значительные отклонения в сторону увеличения расходов сложились по следующим элементам затрат:

- расходы на спец. одежду и обувь возросли на 39,0 тыс. рублей в связи с удорожанием;
- за счет отражения фактических затрат по ремонту производственных зданий в сумме 59,6 тыс. рублей по статье «текущий ремонт»;
- фактические расходы по техническому обслуживанию прочего оборудования возросли на 9,5 тыс. рублей в связи с ремонтом бензопилы для обеспечения охранной зоны газопроводов (опил деревьев, кустарников, покос травы;
- по статье «налоги» перерасход составил 229,5 тыс. рублей за счет увеличения налога на имущество, в связи с принятием на баланс газопроводов;
- перерасход по «услугам на промышленную безопасность» связан с экспертизой проектной документации для выполнения строительно-монтажных работ;

- увеличение расходов на «услуги связи» составляют 50,8 тыс. рублей за счет междугородних переговоров и услуг Интернет;

Наиболее значительные отклонения в сторону уменьшения расходов сложились по следующим элементам затрат:

- экономия по «прочим материалам» составила 28,0 тыс. рублей, в основном за счет снижения расходов по природному газу в связи с теплыми погодными условиями в ноябре, декабре месяцах;
- экономия по «прочим материальным расходам» получена за счет уменьшения расходов на приобретение прочих объектов стоимостью до 20 тыс. рублей, предусмотренного режимом экономии;
- расходы по статье «нотариальные и юридические услуги» снижены в связи с отсутствием необходимости в оформлении документов у нотариуса;
- по статье «подписка на периодические издания и приобретение литературы экономия составила 8,1 тыс. рублей в связи с сокращением количества подписных изданий;
- уменьшение расходов по статье «коммунальные услуги» произошло в основном в результате экономии расходов на водоснабжение на 32,6 тыс. рублей, за счет сокращения объемов водопотребления по сравнению с договором на отпуск воды и прием сточных вод;
- экономия по статье «транспортные расходы» в сумме 55,1 тыс. рублей, образовалась в основном за счет ГСМ, в связи с ужесточением лимитного контроля топлива;
- по статье «прочие материалы» - снижение расходов за счет сокращения потребления газа на собственные нужды на 28,0 тыс. рублей,

Убыток по договорам в системе единого оператора составил – 3 633,7 тыс. рублей при плане прибыли в размере 809,9 тыс. рублей (-448,7% к плану).

Прибыль по прочей деятельности составила 14 636,7 тыс. рублей при плане в размере 4 553,1 тыс. рублей (321,5% к плану).

Рост объема выручки по прочей деятельности связан с выполнением работ по «спец. надбавке» и выполнением строительно - монтажных работ.

Расходы по прочей деятельности составили 3 790,4 тыс. рублей, что ниже плана на 485,1 тыс. рублей (11,3 %).

Снижение расходов произошло по следующим причинам:

- по статье «арендная плата» - экономия обусловлена несвоевременным оформлением документов по аренде автотранспорта;
- по статье «расходы на нотариальные и юридические услуги»- экономия составила 14,0 тыс. руб. из-за снижения производственной необходимости;
- «услуги на пожарную безопасность» снижены в виду отсутствия свободных денежных средств;
- «налоги, включаемые в себестоимость» ниже плана в связи с некорректным планированием;
- экономия по статье «охрана труда и техника безопасности» в сумме 3,9 тыс. руб. произошла в результате изменения сроков проведения медосмотра работников;
- по статье «почтово-телеграфные расходы и канцелярские расходы» экономия образовалась в связи с отсутствием производственной необходимости;

- по статье «подписка на периодические издания и приобретение литературы экономия составила 20,5 тыс. рублей, в связи с введением режима экономии.

5.5. Выполнение Плана капитальных вложений в 2011 году

При источнике финансирования капитальных вложений - амортизации за 2011 г. в сумме 7 810,8 тыс. руб. фактически освоено 21 758,0 тыс. руб.

Председатель Ревизионной комиссии — Плужникова Татьяна Михайловна

Члены Ревизионной комиссии:

Шипкевич Елена Вячеславна

Перминова Елена Владимировна